

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة التربية الوطنية



الديوان الوطني للامتحانات والمسابقات

امتحان بكالوريا التعليم الثانوي

الشعبة: تسيير واقتصاد

دورة: **2021**

اختبار في مادة: التسيير المحاسبي والمالي

المدة: **04** سا و**30** د

على المترشح أن يختار أحد الموضوعين الآتيين:

الموضوع الأول

يحتوي الموضوع على (04) صفحات (من الصفحة 1 من 9 إلى الصفحة 4 من 9)

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من ميزان المراجعة قبل الجرد لمؤسسة " **دباغ** " الإنتاجية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك أرصدة بعض الحسابات:

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن
151	مؤونة الأخطار		120000
2182	معدات النقل	...؟...	
28182	اهتلاك معدات النقل		1650000
31	المواد الأولية واللوازم	300000	
391	خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات		50000
416	الزبائن المشكوك فيهم	273700	
491	خسائر القيمة عن حسابات الزبائن		88000
616	أقساط التأمينات	420000	

معلومات الجرد:

1) مؤونة الأخطار متعلقة بنزاع قضائي مع أحد العمال، فصلت فيه المحكمة بتاريخ 2020/11/20 لصالح العامل وتم التسديد بشيك بنكي، وسُجل قيد التسديد في الدفتر اليومي.

2) معدات النقل تهتلك خطيا لمدة 5 سنوات، تم اقتناؤها بتاريخ 2017/04/01، سعر بيعها الصافي المحتمل بتاريخ 2020/12/31 يقدر بـ 700000 دج.

3) خسارة قيمة المواد الأولية والتوريدات أصبحت مبررة بـ 30% ، والباقي غير مبرر.

4) وضعية الزبائن المشكوك فيهم تتلخص في:

الزبائن المشكوك فيهم	مبلغ الدين متضمن الرسم TTC	خسارة القيمة بتاريخ 2019/12/31	التحصيلات خلال دورة 2020	الوضعية بتاريخ 2020/12/31
نسيم	202300	20%	83300	حالة إفلاس نهائي
مهدي	...؟...	...؟...	59500	الخسارة المتوقعة 35% من الرصيد

ملاحظة: التحصيلات خلال دورة 2020 مُسجلة، معدل الرسم على القيمة المضافة المطبق 19%.

5) أقساط التأمينات المسجلة متعلقة بالفترة من 2020/09/01 إلى 2021/03/01.

6) لم تستلم المؤسسة فاتورة الكهرباء والغاز للثلاثي الأخير من سنة 2020 بمبلغ 85000 دج.

العمل المطلوب:

- سجل في الدفتر اليومي للمؤسسة قيود التسوية الضرورية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06 نقاط)

من حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية 90000 دج.
- معدل الضرائب على النتائج العادية 25%.
- النتيجة المالية تُمثل 20% من النتيجة العملياتية.
- الأعباء المالية 15000 دج.
- المنتوجات المالية ...؟... دج.
- النتيجة العملياتية تُمثل 60% من هامش الربح الإجمالي.
- كلفة المبيعات تُمثل 60% من رقم الأعمال.
- التكاليف التجارية تُمثل 1,2 من الأعباء الإدارية.
- الأعباء الإدارية تُمثل 1,5 من الأعباء العملياتية الأخرى.
- الأعباء العملياتية الأخرى 100000 دج.
- الاسترجاعات عن خسائر القيمة والمؤونات 30000 دج.
- المنتوجات العملياتية الأخرى تُمثل ضعف الأعباء العملياتية الأخرى.
- الحسابان ح/77، ح/67 (عناصر غير عادية – منتوجات وعناصر غير عادية – أعباء) معدومان.

العمل المطلوب:

1) أنجز حساب النتائج حسب الوظيفة، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

2) احسب نسبة المردودية المالية، علما ان مبلغ رؤوس الأموال الخاصة يقدر بـ 7200000 دج.

الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية (08 نقاط)

من أجل إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية لمؤسسة "صحراء" التجارية بتاريخ 2020/12/31 قُدمت لك المعلومات التالية:

1) الميزانية المحاسبية بتاريخ 2020/12/31:

الأصول	القيمة الإجمالية	الإهتلاكات وخسائر القيمة	القيمة الصافية
الأصول غير الجارية			
التثبيتات المعنوية	360000	60000	300000
التثبيتات العينية	3200000	1200000	2000000
التثبيتات المالية	1000000	64000	936000
مج الأصول غير الجارية	**4560000**	**1324000**	**3236000**
الأصول الجارية			
مخزونات البضائع	300000	16000	284000
الزبائن والحسابات الملحقة	200000	10000	190000
المدينون الآخرون	240000	-	240000
القيم المنقولة للتوظيف	520000	-	520000
البنوك الحسابات الجارية	120000	-	120000
الصندوق	60000	-	60000
مجموع الأصول الجارية	**1440000**	**26000**	**1414000**
المجموع العام للأصول	**6000000**	**1350000**	**4650000**

الخصوم	المبالغ
رؤوس الأموال الخاصة	
رأس المال	1980000
النتيجة الصافية للسنة المالية	450000 -
مج رؤوس الأموال الخاصة	**1530000**
الخصوم غير الجارية	
الاقتراضات لدى مؤسسات القرض	1200000
مج الخصوم غير الجارية	**1200000**
الخصوم الجارية	
الموردون والحسابات الملحقة	660000
الضرائب الدائنة	300000
المساهمات البنكية الجارية	960000
مجموع الخصوم الجارية	**1920000**
المجموع العام للخصوم	**4650000**

2) معلومات إضافية:

- من بين "المدينون الآخرون" مبلغ 80000 دج حساب الأعباء المعاينة مسبقا وهي خارج الاستغلال.
- يتضمن حساب "الموردون والحسابات الملحقة" حساب "موردو التثبيتات" فقط.
- يتضمن حساب الضرائب الدائنة ضرائب على رقم الأعمال فقط.



العمل المطلوب:

1) ما الهدف من إعداد الميزانية الوظيفية؟

2) أنجز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

3) احسب كل من:

- رأس المال العامل الصافي الإجمالي.
- احتياجات رأس المال العامل.
- الخزينة الصافية.
- نسبة التحرر المالي (نسبة الاستدانة المالية).

4) علّق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول.

انتهى الموضوع الأول



الموضوع الثاني

يحتوي الموضوع على (05) صفحات (من الصفحة 5 من 9 إلى الصفحة 9 من 9)

الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية (06 نقاط)

ليكن لديك السندين التاليين لمؤسسة " **جبل سدّات** ":

السند 1: معلومات متعلقة بقدرة التمويل الذاتي:

البيان	المبالغ +	المبالغ −
النتيجة الصافية للسنة المالية	؟؟	
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	450000	
استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات		21000
ح/752 فوائض القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية		15000
ح/652 نواقص القيمة عن خروج الأصول المثبتة غير المالية	22000	
ح/765 +ح/767 (فارق التقييم عن أصول مالية – فوائض القيمة + الأرباح الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)		13000
ح/665 +ح/667 (فارق التقييم عن أصول مالية – نواقص القيمة + الخسائر الصافية عن التنازل عن الأصول المالية)	24000	
المجموع	......	....
قدرة التمويل الذاتي	**1048020**	

السند 2: أرصدة حساب النتائج حسب الطبيعة:

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون الإنتاج المثبت اعانات الاستغلال	؟؟ 50000 − − −
1. انتاج السنة المالية	6950000
المشتريات المستهلكة الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	؟؟ 250000
2.استهلاك السنة المالية	؟؟
3.القيمة المضافـــة	3500000
أعباء المستخدمين الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	2100000 ؟؟
4.اجمالي فائض الاستغلال	؟؟
المنتوجات العملياتية الأخرى الأعباء العملياتية الأخرى مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة استرجاع على خسائر القيمة والمؤونات	75000 62000 ؟؟ ؟؟
5.النتيجة العملياتيـــة	؟؟
المنتوجات المالية الأعباء المالية	42000 ؟؟
6.النتيجة الماليـــة	32000 −
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	؟؟
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية (19%) الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	؟؟ −
8.النتيجة الصافية للأنشطة العادية	؟؟

ملاحظة: حساب عناصر غير عادية – منتوجات وحساب عناصر غير عادية – أعباء: معدومان.

المطلوب:

1) احسب النتيجة الصافية للسنة المالية اعتمادا على السند 1.

2) أكمل حساب النتائج حسب الطبيعة.

3) احسب كل من:

أ- معدل الادماج.

ب- نسب تجزئة القيمة المضافة وعلّق عليها.

الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة (06 نقاط)

من السجلات المحاسبية لشركة " **النور**" في 2020/12/31 استخرجنا المعلومات التالية:

1) سَدّدت وسَجّلت الشركة مبلغ 50000 دج كتعويض للعامل " سمير " عن النزاع الذي كَوّنت له مؤونة بنفس مبلغ السنة السابقة.

2) تحوي حافظة الأوراق المالية للشركة 500 سهم ثمن شرائها 1640 دج للسهم الواحد، وقد سَجّلت في السنة السابقة خسارة قيمة بـ 15000 دج، وبتاريخ 2020/06/20 تنازلت الشركة عن 350 سهم بسعر 1700 دج للسهم الواحد بشيك بنكي رقم 1805، والباقي قُدر سعرها في السوق بتاريخ 2020/12/31 بـ 1595 دج للسهم.

3) حازت الشركة على معدات صناعية بمبلغ 12000000 دج بتاريخ 2018/03/01، مدتها النفعية 08 سنوات، تنازلت عن 20% منها في 2020/10/28على الحساب وحققت ناقص قيمة بـ 500000 دج، قُدرت القيمة السوقية لباقي المعدات الصناعية بتاريخ 2020/12/31 بمبلغ 5890000 دج.

4) الزبون " فريد " مدين بمبلغ 595000 دج متضمن الرسم في 2019/12/31 وسُجلت له حينها خسارة قيمة بـ 30% من دينه، سَدد خلال سنة 2020 مبلغ 238000 دج، وتَبَيّن بتاريخ 2020/12/31 أنه غير قادر على التسديد نهائيا، (معدل TVA: 19 %).

5) سَددت الشركة في 2020/10/30 مبلغ 77000 دج أعباء إيجار محل عن الفترة الممتدة من 2020/11/01 الى 2021/05/30. علما أن عملية التسديد تم تسجيلها في الدفتر اليومي للشركة في حينها.

6) وعد المورد " نبيل " الشركة بمنحها محسومات مبلغها 24000 دج إلا أنه لم يرسل لها فاتورة الإنقاص إلى غاية 2020/12/31.

المطلوب:

أ) سجل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية، مع إظهار العمليات الحسابية على ورقة الإجابة.

ب) سجل قيود التسوية اللازمة في الدفتر اليومي لشركة " النور" بتاريخ 2020/12/31.

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف (08 نقاط)

تُنتج وتَبيع شركة "**شيليا**" المنتجين(P1) و(P2) باستعمال المادتين الأوليتين M1 وM2 في الورشتين 01 و02.

لشهر أفريل 2021 أعطيت لك المعلومات التالية:

1) المخزون الأولي:

- المادة الأولية M2: 1500 كلغ بتكلفة 1595,6 دج للكلغ الواحد.
- المنتج (P1): 400 وحدة بتكلفة 8400 دج للوحدة.

2) مشتريات الفترة:

- المادة الأولية M1: 1200 كلغ بسعر 900 دج للكلغ الواحد.
- المادة الأولية M2: 2500 كلغ بسعر 1520 دج للكلغ الواحد.

3) أعباء الشراء المباشرة على:

- المادة الأولية M1: 36000 دج.
- المادة الأولية M2 : 75000 دج .

4) انتاج واستعمالات الفترة:

- انتاج 600 وحدة من المنتج (P1) باستعمال 700 كلغ من M1 و 2500 كلغ من M2 .
- انتاج 400 وحدة من المنتج (P2) باستعمال 500 كلغ من M1 و 1500 كلغ من M2 .

5) اليد العاملة المباشرة للإنتاج:

- 02 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P1) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.
- 1,5 ساعة لكل وحدة منتجة من المنتج (P2) بأجرة 150 دج للساعة الواحدة.

6) الأعباء غير مباشرة:

مُبيّنَة في الجدول التالي مع الأخذ بعين الاعتبار مبلغ 12630 دج عناصر إضافية ومبلغ 5862,50 دج أعباء غير محملة:

البيان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدات العمل	1000 دج مشترى	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشرة	1000 دج من رقم الأعمال

7) مبيعات الفترة:

- 700 وحدة من المنتج (P1) بسعر بيع 12000 دج للوحدة.
- 250 وحدة من المنتج (P2) بسعر بيع 11000 دج للوحدة.



العمل المطلوب:

1) أتمم جدول توزيع الأعباء غير المباشرة.

2) احسب تكلفة شراء المادتين الأوليتين M1 و M2. والتكلفة الوسطية المرجحة للمادة M2.

3) احسب تكلفة إنتاج المنتج (P1) **فقط** ، والتكلفة الوسطية المرجحة له.

4) احسب سعر التكلفة والنتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين (P1) و(P2)، علما ان التكلفة الوسطية المرجحة للمنتج (P2) هي: 7704,75 دج للوحدة.

5) احسب النتيجة التحليلية الصافية .

ملاحظة: تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة للوحدة لمجموع الإدخالات مع مخزون أول المدة.

انتهى الموضوع الثاني

<table>
<tr><th colspan="2">العلامة</th><th rowspan="2">عناصر الإجابة (الموضوع الأوّل)</th></tr>
<tr><th>مجموعة</th><th>مجزأة</th></tr>
<tr><td>06</td><td>5×0.25

0.25

4×0.25</td><td>

الجزء الأول: أعمال نهاية السنة

1-قيود التسوية مع إظهار العمليات الحسابية:

العمليات الحسابية:

- **معدات النقل:**

الإهتلاك السنوي = الإهتلاك المتراكم لسنة 2019 ÷ مدة الاستعمال
الإهتلاك السنوي = 1650000 ÷ 2,75
الإهتلاك السنوي = 600000 دج.
المبلغ القابل للاهتلاك = الإهتلاك السنوي × مدة المنفعة
المبلغ القابل للاهتلاك = 600000 × 5
المبلغ القابل للاهتلاك = 3000000 دج.
الإهتلاك المتراكم 2020 = الإهتلاك المتراكم 2019 + الإهتلاك السنوي 2020
الإهتلاك المتراكم 2020 = 1650000 +600000
الإهتلاك المتراكم 2020 = 2250000 دج
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = المبلغ القابل للاهتلاك – الإهتلاك المتراكم 2020
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 3000000 – 2250000
القيمة الصافية المحاسبية 2020 = 750000 دج.
القيمة الصافية المحاسبية أكبر من سعر البيع المحتمل الصافي أي هناك خسارة قيمة بالفرق.
خسارة القيمة = 750000 – 700000 = 50000 دج

- **المواد الأولية:**

إنقاص خسارة القيمة للمواد الأولية بمبلغ: 50000×0,7 = 35000 دج.

- **الزبائن المشكوك فيهم:**

الزبون "نسيم":
خ ق 2019 = (202300÷1,19)×0,2 = 34000 دج.
الرصيد TTC = 202300 – 83300 = 119000 دج.
الرصيد HT 2020 = 119000÷1,19 = 100000 دج.
الرسم على القيمة المضافة = 100000×0,19 = 19000 دج.
هناك خسارة إضافية بالفرق 100000 –34000 = 66000 دج.
</td></tr>
</table>

الزبون "مهدي":

مبلغ الدين متضمن الرسم = حـ/416 + كل التسديدات – مبلغ دين " نسيم"

مبلغ الدين متضمن الرسم = 273700 + (83300 +59500) – 202300

مبلغ الدين متضمن الرسم = 214200 دج.

خ ق 2019 = حـ/491 – خ ق 2019 " نسيم"

خ ق 2019 = 88000 – 34000 = 54000 دج

خ ق 2020 = [(الرصيد متضمن الرسم – التسديدات 2020) ÷1,19]× 0,35

خ ق 2020 = [(214200 – 59500) ÷ 1,19] × 0,35 = 45500 دج .

خ ق 2020 أصغر من خ ق 2019 هناك إنقاص في خ ق بالفرق 8500 دج.

(العلامة: 4×0.25)

- **الأعباء المعاينة مسبقا:**

الأعباء المعاينة مسبقا = (420000÷6)×2 = 140000 دج.

(العلامة: 0.25)

قيود التسوية بتاريخ 2020/12/31:

مدين	دائن	البيان	مبلغ مدين	مبلغ دائن	العلامة
		-------- 2020/12/31 --------			
151		مؤونة الأخطار	120000		
	63	أعباء المستخدمين		120000	0.25
		ترصيد مؤونة الأخطار			
		------- 2020/12/31 ---------			
681		م إ م خ ق أصول غير جارية	650000		
	28182	إهتلاك معدات النقل		600000	0.50
	29182	خسائر القيمة عن معدات النقل		50000	
		إثبات الإهتلاك وخسارة القيمة			
		--------- // ----------			
391		خسائر القيمة عن المواد الأولية والتوريدات	35000		
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق م أ ج		35000	0.25
		إنقاص خسارة القيمة			
		--------- // ----------			
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	66000		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	34000		0.50
4457		رسم على القيمة المحصل	19000		
	416	زبائن مشكوك فيهم		119000	
		ترصيد حسابات الزبون نسيم			

491		---------- // ---------- خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	8500				
	785	استرجاعات الاستغلال عن خ ق م – أ ج		8500	0.25		
		إنقاص خ ق الزبون "مهدي"					
486		---------- // ---------- أعباء معاينة مسبقا	140000				
	616	أقساط التأمينات		140000	0.25		
		تسوية الأعباء المعاينة مسبقا					
607		---------- // ---------- المشتريات غير المخزنة من المواد والتوريدات	85000				
	408	موردو الفواتير التي لم تصل إلى أصحابها بعد		85000	0.25		
		تسوية الأعباء واجبة الدفع					

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :

الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 120000 دج.

الجزء الثاني: إعداد الكشوف المالية وتحليلها (06)

1-إنجاز حساب النتائج حسب الوظيفة مع إظهار العمليات الحسابية: (11×0.25)

- الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب × 0,25
  النتيجة العادية قبل الضرائب = الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية ÷ 0,25
  النتيجة العادية قبل الضرائب = 90000 ÷ 0,25 = 360000 دج.
- النتيجة الصافية للأنشطة العادية = النتيجة العادية قبل الضرائب – الضرائب واجبة الدفع
  النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 360000 – 90000
  النتيجة الصافية للأنشطة العادية = 270000 دج = صافي نتيجة السنة المالية
- النتيجة العادية قبل الضرائب = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية
  360000 = النتيجة العملياتية + 0,2 النتيجة العملياتية = 1,2 النتيجة العملياتية
  النتيجة العملياتية = 360000÷1,2 = 300000 دج.
- النتيجة المالية = النتيجة العملياتية × 0,2
  النتيجة المالية = 300000 ×0,2 = 60000 دج.
- النتيجة المالية = المنتوجات المالية – الأعباء المالية
  60000 = المنتوجات المالية – 15000
  المنتوجات المالية = 60000 +15000 = 75000 دج.
- النتيجة العملياتية = 60% هامش الربح الإجمالي

هامش الربح الإجمالي = النتيجة العملياتية ÷ 0,6

هامش الربح الإجمالي = 300000 ÷ 0,6 = 500000 دج.

- هامش الربح الإجمالي = رقم الأعمال – كلفة المبيعات

500000 = رقم الأعمال – 0,6 رقم الأعمال = 0,4 رقم الأعمال

رقم الأعمال = 500000 ÷ 0,4 = 1250000 دج.

- كلفة المبيعات = 60% رقم الأعمال = 0,6 × 1250000 = 750000 دج.
- الأعباء الإدارية = 1.5× الأعباء العملياتية الأخرى

الأعباء الإدارية = 1.5× 100000 = 150000 دج.

- التكاليف التجارية = 1.2× الأعباء الإدارية

التكاليف التجارية = 1.2× 150000 = 180000دج.

- المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × الأعباء العملياتية الأخرى

المنتوجات العملياتية الأخرى = 2 × 100000 = 200000 دج.

حساب النتائج حسب الوظيفة لمؤسسة "الحكمة" بتاريخ 2020/12/31:

البيان	المبالغ
رقم الأعمال	1250000
كلفة المبيعات	750000
هامش الربح الإجمالي	500000
المنتوجات العملياتية الأخرى	200000
التكاليف التجارية	180000
الأعباء الإدارية	150000
الأعباء العملياتية الأخرى	100000
الاسترجاع على خسائر القيمة والمؤونات	30000
النتيجة العملياتية	300000
المنتوجات المالية	75000
الأعباء المالية	15000
النتيجة المالية	60000
النتيجة العادية قبل الضرائب	360000
الضرائب واجبة الدفع عن النتائج العادية	90000
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	–
النتيجة الصافية للأنشطة العادية	270000
عناصر غير عادية – منتوجات	–
عناصر غير عادية – أعباء	–
النتيجة غير عادية	–
صافي نتيجة السنة المالية	270000

2.75

2–حساب نسبة المردودية المالية: نسبة المردودية المالية = النتيجة العادية قبل الضرائب ÷ رؤوس الأموال الخاصة نسبة المردودية المالية = 360000 ÷ 7200000 = 0,05 نسبة المردودية المالية = 05%	2×0.25	08
الجزء الثالث: إعداد وتحليل الميزانية الوظيفية 1– الهدف من إعداد الميزانية الوظيفة: هو تشخيص الوضعية المالية للمؤسسة وتحليلها.	0.25	
2– انجاز الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31: اظهار العمليات الحسابية لإعادة ترتيب عناصر الميزانية المحاسبية **جانب الأصول:** ✓ الإستخدامات الثابتة = التثبيتات المعنوية + التثبيتات العينية + التثبيتات المالية الإستخدامات الثابتة = 360000 + 3200000 + 1000000= 4560000 دج. ✓ الأصول المتداولة للإستغلال = مخزونات البضائع + الزبائن والحسابات الملحقة + (المدينون الآخرون –الأعباء المعاينة مسبقا) الأصول المتداولة للإستغلال = 300000+200000+(240000–80000) الأصول المتداولة للإستغلال = 660000 دج. ✓ الأصول المتداولة خارج للإستغلال = الأعباء المعاينة مسبقا + القيم المنقولة للتوظيف الأصول المتداولة خارج للإستغلال = 80000 + 520000 = 600000 دج. ✓ خزينة الأصول = البنوك الحسابات الجارية + الصندوق خزينة الأصول = 120000 + 60000 = 180000 دج. ✓ الأصول المتداولة = أم للإستغلال+ أم خارج للإستغلال+ خزينة الأصول الأصول المتداولة = 660000+ 600000+ 180000 = 1440000 دج.	5×0.25	
جانب الخصوم: ✓ الموارد الخاصة = مجموع رؤوس الأموال الخاصة + مج الإهتلاكات وخسائر القيمة الموارد الخاصة = 1530000 + 1350000= 2880000 دج. ✓ الديون المالية = الاقتراضات لدى مؤسسات القرض= 1200000 دج. ✓ الموارد الثابتة = الموارد الخاصة + الديون المالية الموارد الثابتة = 2880000 + 1200000 = 4080000 دج. ✓ الخصوم المتداولة للإستغلال = الضرائب على رقم الأعمال= 300000 دج. ✓ الخصوم المتداولة خارج الاستغلال = موردو التثبيتات= 660000 دج. ✓ خزينة الخصوم = المساهمات البنكية الجارية = 960000 دج. ✓ مجموع الخصوم المتداولة = خ م للإستغلال+ خ م خارج الاستغلال+ خزينة الخصوم مجموع الخصوم المتداولة = 300000 + 660000 + 960000= 1920000دج.	6×0.25	

الميزانية الوظيفية بتاريخ 2020/12/31:

1.75

الأصول	المبالغ	%	الخصوم	المبالغ	%
الاستخدامات الثابتة	**4560000**	**76**	**الموارد الثابتة**	**4080000**	**68**
			الموارد الخاصة	2880000	48
			الديون المالية	1200000	20
الأصول المتداولة	**1440000**	**24**	**الخصوم المتداولة**	**1920000**	**32**
للاستغلال	660000	11	للاستغلال	300000	5
خارج الاستغلال	600000	10	خارج الاستغلال	660000	11
خزينة الأصول	180000	03	خزينة الخصوم	960000	16
المجموع	**6000000**	**100**	**المجموع**	**6000000**	**100**

3- **حساب كل من:**

4×0.50

- ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي = الموارد الثابتة – الاستخدامات الثابتة

  رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 4080000 – 4560000

  رأس المال العامل الصافي الإجمالي = 480000 –(سالب)

- ✓ احتياجات رأس المال العامل = (أم للإستغلال+ أم خارج للإستغلال)

  – (خ م للإستغلال+ خ م خارج للإستغلال)

  احتياجات رأس المال العامل = (660000+ 600000) –(300000+660000)

  احتياجات رأس المال العامل = 300000 دج.

- ✓ الخزينة الصافية = خزينة الأصول – خزينة الخصوم

  الخزينة الصافية = 180000 – 960000 = 780000–(سالبة).

- ✓ نسبة الإستدانة المالية = الإستدانة المالية÷ التمويل الخاص

  نسبة الإستدانة المالية = (خزينة خصوم +ديون مالية) ÷ الموارد الخاصة

  نسبة الإستدانة المالية = (960000 + 1200000) ÷ 2880000 = 0,75 أي 75%

4 – التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة مع اقتراح الحلول:

- **التعليق على الوضعية المالية للمؤسسة:**

3×0.25

- ✓ رأس المال العامل الصافي الإجمالي سالب يدل على أن جزء من الاستخدامات الثابتة تم تمويله بالموارد المتداولة، وهذا يخالف قاعدة التوازن الوظيفي.
- ✓ احتياجات رأس المال العامل الصافي موجب، وبالتالي المؤسسة بحاجة إلى مبلغ 300000 دج لتمويل دورة الاستغلال.
- ✓ الخزينة الصافية سالبة دليل على عدم توفر المؤسسة على موجودات نقدية كافية.

- الحلول المقترحة: ✓ رفع المساهمات في رأس المال أو الإقراضات المالية ✓ التنازل عن التثبيتات التي لا تؤثر على النشاط العادي للمؤسسة. أو التنازل عن القيم المنقولة للتوظيف. ✓ رفع مدة تسديد ديون الموردين. ✓ تخفيض مدة تحصيل الحقوق من الزبائن. **ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى**	0.50	

عناصر الإجابة (الموضوع الثّاني)	العلامة	
	مجزأة	مجموعة
الجزء الأول: تحليل الكشوفات المالية		**06**
1. حساب النتيجة الصافية للسنة المالية:		
قدرة التمويل الذاتي = النتيجة الصافية للسنة المالية + ح/68 − ح/78 − ح/752 + ح/652 − ح/765 − ح/767 + ح/665 + ح/667.	2×0.25	
1048020 = النتيجة الصافية للسنة المالية + 450000 −21000 − 15000 + 22000 − 13000 + 24000.		
النتيجة الصافية للسنة المالية = 601020 دج.		
2. اكمال حساب النتائج حسب الطبيعة:		
النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة الصافية للسنة المالية÷0.81		
النتيجة العادية قبل الضريبة = 601020÷ 0.81 = 742000 دج.	2×0.25	
مبلغ الضرائب الواجب دفعها على النتائج العادية = 742000 × 0.19 = 140980 دج.	0.25	
النتيجة المالية = ح/76 − ح/66		
− 32000 = 42000 − ح/66	0.25	
الأعباء المالية (ح/66) = 74000 دج.		
النتيجة العادية قبل الضريبة = النتيجة العملياتية + النتيجة المالية		
742000 = النتيجة العملياتية + (− 32000)	0.25	
النتيجة العملياتية = 774000 دج.		
النتيجة العملياتية = اجمالي فائض الاستغلال + ح/75 − ح/65 − ح/68 + ح/78		
774000 = اجمالي فائض الاستغلال + 75000 − 62000 − 450000 + 21000		
اجمالي فائض الاستغلال = 1190000 دج.	2×0.25	
اجمالي فائض الاستغلال = القيمة المضافة − ح/63 − ح/64		
1190000 = 3500000 − 2100000 − ح/64		
ح/64 = 210000 دج	0.25	
القيمة المضافة = انتاج السنة المالية – استهلاك السنة المالية		
3500000 = 6950000 − استهلاك السنة المالية		
استهلاك السنة المالية = 3450000 دج.	0.25	
استهلاك السنة المالية = ح/60 + ح/61 + ح/62		
3450000 = المشتريات المستهلكة (ح/60) + 250000		
المشتريات المستهلكة (ح/60) = 3200000 دج.	0.25	

		انتاج السنة المالية = ح/70 +ح/72
	0.25	6950000 = المبيعات والمنتجات الملحقة (ح/70) + (− 50000)
		المبيعات والمنتجات الملحقة = 7000000 دج
	01	**حساب النتائج حسب الطبيعة**

البيان	المبالغ
المبيعات والمنتجات الملحقة	7000000
الإنتاج المخزن أو المنتقص من المخزون	50000−
الإنتاج المثبت	−
اعانات الاستغلال	−
1. انتاج السنة المالية	6950000
المشتريات المستهلكة	3200000
الخدمات الخارجية والاستهلاكات الأخرى	250000
2.استهلا ك السنة المالية	3450000
3.القيمة المضافـــة	3500000
أعباء المستخدمين	2100000
الضرائب والرسوم والمدفوعات المماثلة	210000
4.اجمالي فائض الاستغلال	1190000
المنتوجات العملياتية الأخرى	75000
الأعباء العملياتية الأخرى	62000
مخصصات الاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة	450000
استرجاعات الاستغلال عن خسائر القيمة والمؤونات	21000
5.النتيجة العملياتيـــة	774000
المنتوجات المالية	42000
الأعباء المالية	74000
6.النتيجة الماليـــة	32000−
7.النتيجة العادية قبل الضرائب	742000
الضرائب الواجب دفعها عن النتائج العادية 19%	140980
الضرائب المؤجلة (تغيرات) عن النتائج العادية	−
8.النتيجة الصافية للسنة المالية	601020

06	0.25 3×0.25 3×0.25 0.50 0.50	3. حساب كل من: أ- معدل الادماج = القيمة المضافة / رقم الأعمال = $\frac{3500000}{7000000}$ = 0.50 أي 50% ب-نسب تجزئة القيمة المضافة مع التعليق: ✓ بالنسبة للعمــال: أعباء المستخدمين ÷ القيمة المضافة = 2100000÷3500000 = 0.6 ✓ بالنسبة للدولـــة: ضرائب ورسوم ÷ القيمة المضافة = 210000 ÷3500000 = 0.06 ✓ بالنسبة للمؤسسة: اجمالي فائض الاستغلال÷ القيمة المضافة = 1190000 ÷3500000 = 0.34 **التعليق على النسب:** – **60** % من الثروة توزع على العمال في شكل أجور ورواتب. – **06** % من الثروة تدفع للدولة في شكل ضرائب ورسوم. – **34** % من الثرة تمثل المردودية بالنسبة لنشاط المؤسسة. **الجزء الثاني: أعمال نهاية السنة** **إظهار العمليات الحسابية:** ✓ **بالنسبة للأسهم:** **ملاحظة: تعالج الأسهم معالجة سندات المساهمة (ح/26) لاحتفاظ المؤسسة بها لمدة تجاوزت السنة.** – **المتنازل عنها:** مبلغ التنازل = 350 × 1700 = 595000 دج. خسارة القيمة = (15000 ÷ 500) × 350 = 10500 دج. ثمن الشراء = 350 × 1640 = 574000 دج. نتيجة التنازل = سعر البيع + ح / 296 – ح 26. نتيجة التنازل = 595000 + 10500 – 574000 = 31500 دج. – **باقي الأسهم:** ثمن الشراء = (500 – 350) 1640 = 246000 دج. سعر السوق = 150 × 1595 = 239250 دج. خسارة قيمة الحالية = 246000 – 239250 = 6750 دج. خسارة قيمة السابقة = 15000 – 10500 = 4500 دج. زيادة خسارة قيمة = 6750 – 4500 = 2250 دج.

	01	✓ **المعدات الصناعية** تكلفة حيازة المعدات الصناعية المتنازل عنها = 12000000 × 20% = 2400000 دج. الاهتلاك المتراكم إلى 2020/10/28 : $\frac{2400000}{8} \times \frac{32}{12} = 800000$ نتيجة التنازل = سعر البيع + ح/2815 – ح/215. – 500000 = سعر البيع + 800000 –2400000. سعر البيع = 1100000 دج. تكلفة باقي المعدات الصناعية = 12000000–2400000 = 9600000 دج. الاهتلاك المتراكم حتى 2020/12/31: $\frac{9600000}{8} \times \frac{34}{12} = 3400000$ القيمة المحاسبية الصافية = 9600000 – 3400000 = 6200000 دج. سعر السوق = 5890000 دج. خسارة القيمة = 6200000 – 5890000= 310000 دج.
	0.50	✓ **الزبون " فريد "** مبلغ الدين متضمن الرسم = 595000 دج. مبلغ الدين خارج الرسم = 595000 ÷ 1.19 = 500000 دج. خسارة 2019=500000 × 30% = 150000 دج. الرصيد متضمن الرسم = 595000 – 238000 = 357000 دج. مبلغ الرسم= (357000 ÷ 1.19) 0.19 = 57000 دج. الدين المعدوم = 357000 – 57000 – 150000 = 150000 دج.
	0.25	✓ **أعباء الإيجار:** مبلغ الايجار 77000 دج. فترة الايجار 7 أشهر الأشهر المتعلقة بالسنة المالية 2021: 5 أشهر أعباء ايجار 5 أشهر = (77000 ÷ 7)5 =55000 دج.

أ – تسجيل عمليتي التنازل عن الأسهم والمعدات الصناعية:

		-------- 2020/06/20 --------				
512		بنوك الحسابات الجارية	595000			
296		خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات	10500			
	26	مساهمات وحسابات دائنة ملحقة بمساهمات		574000		
	767	الأرباح الصافية عن عمليات التنازل عن أصول مالية		31500	0.50	
		تسجيل عملية التنازل عن 350 سهم مع فائض قيمة.				
		-------- 2020/10/28 --------				
462		الحسابات الدائنة عن عمليات التنازل عن تثبيتات	1100000			
2815		اهتلاك المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية	800000			
652		نواقص القيم عن خروج أصول مثبتة غير مالية	500000		0.50	
	215	المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		2400000		
		تسجيل عملية التنازل عن 20 %من المعدات الصناعية مع ناقص قيمة				
		-------- 2020/10/28 --------				
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	250000			
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		250000	0.25	
		تسجيل الاهتلاك المكمل				

ب – تسجيل قيود التسوية في الدفتر اليومي لشركة " النور" بتاريخ 2020/12/31:

		-------2020/12/31-----			
151		مؤونة الاخطار	50000		
	63	أعباء المستخدمين		50000	
		استعمال مؤونة الأخطار			0.25
		-----------"-----------			
686		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة – العناصر المالية	2250		
	296	خسائر القيمة عن المساهمات والحسابات الدائنة المرتبطة بالمساهمات		2250	
		تسجيل ارتفاع في خسائر القيمة عن باقي الأسهم			0.25
		-----------"-----------			
681		المخصصات للاهتلاكات والمؤونات وخسائر القيمة والأصول غير الجارية	1510000		
	2815	اهتلاك المنشآت التقنية، المعدات والأدوات الصناعية		1200000	
	2915	خسائر القيمة عن المنشآت التقنية والمعدات والأدوات الصناعية		310000	0.50
		تسجيل اهتلاك المعدات وخسائر القيمة			
		-----------"-----------			
654		خسائر عن حسابات دائنة غير قابلة للتحصيل	150000		
4457		رسم على القيمة المضافة محصل	57000		
491		خسائر القيمة عن حسابات الزبائن	150000		
	416	الزبائن المشكوك فيهم		357000	
		ترصيد حسابات الزبون " فريد "			0.50
		-----------"--------			
486		الأعباء المعاينة مسبقا	55000		
	613	الإيجارات		55000	0.25
		تحويل الأعباء المعاينة مسبقا			
		-----------"-----------			

08

0.25

409		الموردون المدينون: تسبيقات والمدفوعات	24000	
	609	على الحساب،RRR التخفيضات والتنزيلات والمحسومات المتحصل عليها من المشتريات تسجيل المحسومات التي ستكتسب		24000

ملاحظة : بالنسبة للقيد المتعلق باستعمال مؤونة الأخطار يقبل التسجيل المحاسبي التالي :
الحساب 151 مدينا والحساب 783 دائنا بمبلغ 50000 دج

الجزء الثالث: محاسبة التكاليف

1-**إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة:**

02

البيـان	التموين	ورشة 01	ورشة 02	التوزيع
مجموع التوزيع الثانوي	146400	312000	324000	55750
طبيعة وحدة العمل	1000 دج مشترى	كلغ مواد أولية مستعملة	ساعة يد عمل مباشر	1000 دج من رقم الأعمال
عدد وحدات العمل	4880	5200	1800	11150
تكلفة وحدة العمل	**30**	**60**	**180**	**5**

2-**حساب تكلفة شراء المادتين الأوليتين** "M1 " و "M2 " :

01.50

البيـان	المادة "M1 "			المادة "M2 "		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
ثمن الشراء	1200	900	1080000	2500	1520	3800000
أ. الشراء المباشرة	–	–	36000	–	–	75000
أ. ش.غ. مباشرة: مركز لتموين	1080	30	32400	3800	30	114000
تكلفة شراء الفترة	1200	957	1148400	2500	1595,6	3989000

0.25

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "M2 " = $\frac{\text{تكلفة شراء الفترة+تكلفة مخ1}}{\text{كمية شراء الفترة+كمية مخ1}}$

0.25

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "M2 " = $\frac{2393400+3989000}{1500+2500}$ = 1595,6 دج

3-**حساب تكلفة إنتاج المنتج (P1) :** — 01.50

البيان	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة شراء المادة " M1" المستعملة	700	957	669900
تكلفة شراء المادة " M2" المستعملة	2500	1595,6	3989000
ساعة يد عامل مباشرة	1200	150	180000
أعباء الإنتاج غير المباشرة:			
✓ ورشة 01	3200	60	192000
✓ ورشة 02	1200	180	216000
تكلفة إنتاج الفترة	**600**	-	**5246900**

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "**P1**" = $\frac{\text{تكلفة إنتاج الفترة+تكلفة مخ1}}{\text{كمية إنتاج الفترة+كمية مخ1}}$ — 2×0.25

التكلفة الوسطية المرجحة لـ "**P1**" = $\frac{336000+5246900}{400+600}$ = 8606,9 دج

4-حساب:

أ -**سعر التكلفة للمنتجين** (P1) و (P2): — 0.75

البيـان	المنتج (P1)			المنتج (P2)		
	الكمية	س. و	المبلغ	الكمية	س. و	المبلغ
تكلفة الإنتاج المباع	700	8606,9	6024830	250	7704,75	1926187,5
أعباء التوزيع. غ. م مركز التوزيع	8400	5	42000	2750	5	13750
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5

ب -**حساب النتيجة التحليلية للمنتجين** (P1) و (P2): — 0.75

رقم الأعمال	700	12000	8400000	250	11000	2750000
سعر التكلفة	700	8666,9	6066830	250	7759,75	1939937,5
النتيجة التحليلية	700	3333,1	2333170	250	3240,25	810062,5

0.25 — النتيجة التحليلية الإجمالية للمنتجين = 2333170 + 810062,5 = 3143232,5 دج

5-**النتيجة الصافية** = النتيجة التحليلية الإجمالية + العناصر الإضافية – الأعباء غير المحملة.

0.25 — النتيجة الصافية = 3143232,5 + 12630 – 5862,5 = 3150000 دج.

ملاحظة: تقبل الإجابات الصحيحة الأخرى